

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТИЦ ЖТ» за 2022 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Тихвинский испытательный центр железнодорожной техники» (далее – «Общество») создано 04.03.2013 г в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ.

По состоянию на 31 декабря 2022 года конечным контролирующим собственником Общества является Публичное акционерное общество «Научно-Производственная корпорация «Объединенная вагонная компания» - доля участия 100% уставного капитала.

Свидетельством серии 47 № 003124480 от 04.03.2013г о государственной регистрации юридического лица Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1134715000188.

Общество зарегистрировано по адресу: 187556, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, пл-ка Промплощадка, дом 6, строение 1. По указанному адресу находится производственное Здание кадастровый номер 47:13:0000000:8165 и Помещение вспомогательного назначения (административно-лабораторный корпус) кадастровый номер 47:13:1203009:177, принадлежащее Обществу на праве собственности. Здания расположены на земельном участке кадастровый номер 47:13:1203009:172, находящийся у Общества в долгосрочной аренде по договору аренды земельного участка №34азТ/18 от 22.03.2018г.

Адреса обособленных подразделений Общества:

-199106, г. Санкт-Петербург, 22-я линия В.О., д.3, корпус 1, литера М, помещение 1Н. Офисное помещение, арендуемое по договору 038/0422/ТИЦЖТ-210-3-22 от 31.03.2022
-170034, Тверская обл., г. Тверь, ул. Дарвина, 3А. Офисные и складские помещения, арендуемые по договору 7-1 (ТИЦЖТ-210-232-18) от 01.10.2018

Сайт: <https://www.railtest.ru/>

Телефон: (812) 612-27-10

Свидетельством серии 47 № 002699361 о постановке на налоговый учет от 04 марта 2013 года Обществу присвоен ИНН 4715027946.

На основании Закона №307-ФЗ от 30.12.2008 общество подлежит обязательному аудиту. Проверку и подтверждение правильности бухгалтерской отчетности Общества осуществляет ООО «Аудит Транс» - Действительный член СРО ААС ОРНЗ – 11606056536, ИНН 7826666870/ КПП 780101001. Адрес: 199004, Россия, Санкт-Петербург, В.О. Средний пр., д.4, лит. Б, пом. 6-Н, ком. 10.

Основным видом деятельности Общества является: деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (ОКВЭД 71.20)

Общество имеет товарный знак ТИЦ ЖТ Тихвинский испытательный центр железнодорожной техники Свидетельство №523030, зарегистрирован 24 сентября 2014г., товарный знак Айперон Свидетельство №785999, зарегистрирован 01 декабря 2020г.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Выдан аттестат аккредитации РОСС RU.0001.21ЖД35. Общество аккредитовано на право проведения работ по подтверждению соответствия требованиям Технического регламента ТС:

ТР ТС 001/2011 «О безопасности железнодорожного подвижного состава»

ТР ТС 002/2011 «О безопасности высокоскоростного железнодорожного транспорта»

ТР ТС 003/2011 «О безопасности инфраструктуры железнодорожного транспорта»

ТР ТС 032/2013 «О безопасности оборудования, работающего под избыточным давлением».

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества было 67, 70 и 71 сотрудника соответственно. Среднегодовая численность за 2022, 2021 и 2020 годы составила 71, 73, 73 человек соответственно.

Общество имеет следующие органы управления:

- Единственный участник Общества;
- Генеральный директор.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика Общества отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства Общества отражаются обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций; соблюдается допущение непрерывности деятельности; факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

В тех случаях, когда Положения по бухгалтерскому учету предполагают несколько способов ведения учета, либо не регулируют порядок учета в той или иной ситуации, бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основе Положения об учетной политике.

Изменения в учетной политике Общества могут производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности бухгалтерской отчетности;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Изменения учетной политики вводятся с начала финансового года (с 1 января). Однако в случае изменения законодательства РФ в течение года, либо начала осуществления операций, порядок учета которых не регулируется законодательством по бухгалтерскому учету, либо возникновения обстоятельств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерский учет в Обществе, в течение года допускаются изменения и дополнения учетной политики. При этом изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику Общества, утверждаются приказом Генерального директора организации.

Учетная политика составлена исходя из принципа недопущения прерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом генерального директора от 23 декабря 2021 года №ТИЦЖТ-104П-102.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8.3».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество было создано в марте 2013 года, и в течение 2015, 2014 и 2013 годов занималось закупкой оборудования для создания центра для проведения испытаний железнодорожной техники. В связи с этим Общество несло убытки в течение 2015, 2014 и 2013 годов. С марта 2015 года Общество начало проводить исследовательские работы. Объемы работ по разработке новых продуктов и проведению испытаний за 2020 – 169млн.рублей, 2021 – 267млн.рублей, 2022 год – 199млн.рублей.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным складам хранения основных средств. Последняя инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей была проведена по состоянию на 01 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года в соответствии с Приказом генерального директора от 23 ноября 2022 года №ТИЦЖТ-104П-79.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, рассчитанных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат расчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операций;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете курсовые разницы отражаются развернуто.

2.5. Учет доходов

Доходы Общества от обычных видов деятельности в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- услуги по испытаниям;
- услуги по аренде испытательного оборудования.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

В составе прочих доходов Общества, в частности, признаются следующие:

- развернутое сальдо положительных курсовых разниц;
- доходы от сдачи в аренду жилых помещений;
- проценты к получению по размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров, предоставленным займам сотрудникам;
- реализация основных средств;
- доходы, связанные с оприходованием материально-производственных запасов;
- доходы от реализации и выбытия прочего имущества;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка Общества от оказания услуг для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар, работу, услугу) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.6. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности (предметов аренды);
- материальные расходы для выполнения испытаний;
- работы и услуги по проведению испытаний.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей собственных основных средств, с реализацией, выбытием и списанием прочих активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (займов, кредитов) с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/01);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- развернутое сальдо отрицательных курсовых разниц;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при условии их незначительности в соответствии с учетной политикой;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- иные аналогичные расходы.

2.7. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы представлены в отчетности как внеоборотные и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.8. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с пунктом 13, 14 ФСБУ 6/2020.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам, привлеченным для приобретения этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случае модернизации основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

Фактические затраты на текущие ремонты объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта, в соответствии с пунктом 32, 35, 33 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату ввода в эксплуатацию комиссией, утвержденной распоряжением руководителя (уполномоченным лицом), исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений, с учетом классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, а также отраслевых рекомендаций.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения	5	33
Машины и оборудование, транспорт	3	15
Офисное оборудование, инвентарь и другие прочие основные средства	2	10

Обществом не начисляется амортизация по следующим объектам:

- объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой Общества учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В бухгалтерской отчетности основные средства указываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации. Незавершенное строительство, основные средства, не введенные в эксплуатацию, указываются в бухгалтерской отчетности в разделе «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации проверяется на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится на конец отчетного года. По результатам проверки может быть принято решение об изменении одного или нескольких элементов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

2.9. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов Общество отражает свои права на товарные знаки.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится в виду незначительности.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, начисленной за время эксплуатации актива.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно на основании распоряжений руководителя организации, исходя из ожидаемого срока использования этих объектов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

2.10. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, а также некоторые виды депозитов/части депозитов.

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозита не превышает 92 дня или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

Общество не проводит перекалфикацию депозитов/остатков депозитов из финансовых вложений в эквиваленты денежных средств, когда до конца срока действия договора остается менее 92 дней.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей

и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.12. Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается «по средней себестоимости».

2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая.

Дебиторская задолженность по перечисленным авансам отражается в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» за вычетом суммы НДС, принятой к вычету при перечислении авансов.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- прочая.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» за вычетом суммы НДС, начисленной при получении авансов.

2.14. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальных долей участников Общества. Размер уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Общества.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В составе оценочных обязательств Компании отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пунктов 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам года;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда сотрудников Компании и обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);
- под снижение стоимости МПЗ (на конец отчетного года).

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

По состоянию на отчетную дату резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе и не создавался.

2.16. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензии, договора и т.п.).

В состав расходов будущих периодов, которые отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» (в зависимости от срока списания расходов) в бухгалтерском балансе, включаются:

- неисключительные права пользования программными продуктами, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных программных продуктов;
- права пользования средствами индивидуализации, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных средств индивидуализации.

В составе расходов будущих периодов, которые отражаются по строке «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе, учитываются расходы по добровольному и обязательному страхованию.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении доступа к электронным сайтам; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Прочие расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, например, подписка на периодические электронные издания, списываются единовременно в состав расходов.

2.17. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/01)

Перевод долгосрочной задолженности или ее части в состав краткосрочной проводится в тот момент, когда по условиям договоров до момента погашения такой задолженности остается не более 365 дней.

Задолженность за полученные Обществом кредиты отражается в балансе с учетом начисленных на отчетную дату процентов.

Дополнительные затраты Общества, связанные с получением и обслуживанием займов, учитываются в составе прочих расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавце (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавце (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

2.18. Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов или других расчетов неденежной формы. Как правило, эти операции производятся в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством Общества справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

2.19. Учет налога на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения отложенного налога на прибыль расчет ведется способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам

бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособлено.

2.20. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Общества. К существенным событиям относятся те события, отсутствие раскрытия которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей.

2.21. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

К информации о связанных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Общества с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество не выявило существенных ошибок и не вносило исправлений.

3.2. Изменения в учетной политике

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022г. была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах. Общество не планирует внесение изменений в Учетную политику на 2022г., за исключением, связанных с возможным изменением законодательства по бухгалтерскому учету.

3.3. Раскрытие информации в отчетности в связи с применением ФСБУ 5/2019

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2021 составляет сумма 20 276тыс.руб. Балансовая стоимость запасов на 01.01.2022 составляет сумма 20 006тыс.руб. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находятся в залоге не числятся.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа за период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3.4. Раскрытие информации в отчетности в связи с применением ФСБУ 6/2020

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет сумма 301 501тыс.руб. Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2022г. составляет сумма 333 997тыс. руб.

Изменение произошло за счет изменения сроков полезного использования основных средств, списания основных средств ниже установленного лимита и определения ликвидационной стоимости. Сумма, подлежащая корректировке, составила 32 496тыс. рублей. Активы проверены на обесценение, обесценения не выявлено. Объекты основных средств в виде ремонта основных средств отсутствуют.

3.5. Раскрытие информации в отчетности в связи с применением ФСБУ 25/2018

Начисление права пользования активом по действующим договорам аренды на 01.01.2022 представлено таблично.

Арендные обязательства	Арендованное имущество	Ставка дисконтирования, % годовых	Проценты по аренде	НДС по арендным обязательствам
1	2	3	4	5
18 728 579,85	12 157 633,51	14,26	5 507 747,54	914 539,41

Процентная ставка определяется на 2022 год равной 14,26% единая для всех организаций учредителя, соразмерно ставкам по действующим кредитным обязательствам холдинга.

3.6. Изменение строк баланса в межотчетный период в связи с применением новых ФСБУ

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	301 501	32 496	333 997
Отложенные налоговые активы	1180	41 160	5 157	46 317
Итого по разделу I	1100	344 209	37 654	381 862
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	20 276	(269)	20 006
Итого по разделу II	1200	137 245	(269)	136 976
БАЛАНС	1600	481 454	37 384	518 838
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(212 078)	16 055	(196 022)
Итого по разделу III	1300	379 554	16 055	395 610
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 527	9 171	13 698
Прочие обязательства	1450	-	12 158	12 158
Итого по разделу IV	1400	4 527	21 329	25 856
БАЛАНС	1700	481 454	37 384	518 838

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Товарный знак "ТИЦ ЖТ"	35		-	35
Товарный знак "АПЕЙРОН"	54			54
Интернет сайт	466			466
Итого	555		-	555

Наименование				
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Товарный знак «ТИЦ ЖТ»	35	-	-	35
Товарный знак "АПЕЙРОН"	54			54
Интернет сайт	466	-	-	466
Итого	555		-	555

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021, 2020года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Товарный знак «ТИЦ ЖТ»	28	25	21
Интернет сайт	365	319	272
Товарный знак "АПЕЙРОН"	11	5	0
Итого	404	349	293

4.2. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование				
	На 01 января 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Собственные основные средства	691 012	4 827	3 934	691 905
Здания	234 296			234 296
Сооружения	12 853			12 853
Машины и оборудование	425 560	1 447	1281	425 726
Офисное оборудование	14 693	337	172	14 858
Транспортные средства	2 481	3 043	2481	3 043
Производственный инвентарь	763			763
Др. виды основных средств	366			366
Арендованные основные средства	12 158	4 809	0	16 967
Здания	8 045	4 809		12 854
Сооружения	3 888			3 888
Земельные участки	225			225
Итого	703 170	9 636	3 934	708 872

Наименование	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	234 296			234 296
Сооружения	12 853			12 853
Машины и оборудование	430 239	4 511	661	433 835
Офисное оборудование	16 572	3 881		20 453
Транспортные средства	2 481			2 481
Производственный инвентарь	1034	46		1 080
Другие виды основных средств	172			426
Итого	697 647	8 438	661	705 424

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование	2022 год	2021 год	(тыс.руб.) 2020 год
Собственные основные средства	432 709	403 923	350 709
Здания	63 072	49 667	38 602
Сооружения	3 987	3 274	2 634
Машины и оборудование	354 652	333 635	296 617
Офисное оборудование	9 921	15 225	11 543
Транспортные средства	213	1 138	788
Производственный инвентарь	603	597	408
Другие виды основных средств	261	387	117
Арендованные основные средства	3 079	0	0
Здания	2 296		
Сооружения	778		
Земельные участки	5		
Итого	435 788	403 923	350 709

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	5311	5311

4.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	0	150	150

Итого вложения в уставные капиталы	0	150	150
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	0	-150	-150
Итого долгосрочные финансовые вложения	0	0	0

Резерв под снижение финансовых вложений не увеличивался по состоянию на 31 декабря 2022 года.

4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие виды активов:

Наименование	На 31 декабря		
	(тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Оборудование к установке	114	10	61
Авансы поставщикам объектов основных средств	0	1 332	0
Приобретение объектов нематериальных активов	0	0	0
Итого	114	1 342	61

4.5. Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов отражены следующие виды активов:

Наименование	На 31 декабря		
	(тыс.руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Материальные ценности	9 204	7 282	5 211
Незавершенное производство	7 076	12 994	18 916
Готовая продукция		0	0
Итого	16 280	20 276	24 127

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, находящихся в залоге, находящиеся в пути, переданные на ответственное хранение. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

4.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	на 31 декабря		
	(тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	35 986	5 984	3 743
Расчеты по налогам и сборам	197	492	891
Авансы выданные	3 332	14 012	31 501

Прочая	645	818	245
Итого	40 160	21 306	36 380

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году сформирован на сумму 160 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «НПП Ресурс» в сумме 160 тыс. рублей. В 2021 году резерв не увеличивался. В 2022 году резерв списан в счет погашения безнадежного долга, в связи с ликвидацией организации-должника.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	150	3 043	58
Депозитные счета	60 100	89 500	33 850
Итого	60 250	92 543	33 908

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 6,85% до 7,55%. Денежные средства и денежные эквиваленты размещены в российских банках.

4.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы поставщикам запасов	929		
Неисключительные права использования программного обеспечения	1 713	2 936	4 088
Итого	2 642	2 936	4 088

4.9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал и структура участников Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Процент владения, %	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ПАО "НПК ОВК"	100%	100%	-
Компания РЕ ТЕСТ САЙПРЕС ЛТД	-	-	99%
Компания РЕТЕСТ ЛТД	-	-	1%
Итого	100%	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 общий размер уставного капитала был полностью оплачен и составлял 10 тыс.руб., общий размер добавочного капитала составляет 591 622 тыс.руб. – 2022, 201, 204 996 тыс. руб. – 2020 году.

4.10. Заемные средства

Проценты по кредитам и займам относились на краткосрочные обязательства Общества.

Долгосрочные займы и кредиты	Валюта	Ставка на 31.12.2022, %	(тыс.руб.)		
			На 31 декабря		
			2022 года	2021 года	2020 года
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	Рубли	Mosprime 3М+2,5%	-	-	-
РЕ ТЕСТ САЙПРЕС ЛТД	Рубли	0,066	-	-	314 489
Итого долгосрочные займы и кредиты			0	0	314 489
Краткосрочные займы					
РЕ ТЕСТ САЙПРЕС ЛТД	Рубли	0,066	-	-	61 048
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	Рубли	Mosprime 3М+2,5%	-	-	-
Итого краткосрочные займы			0	0	61 048

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 11 089 и 27 451 рублей соответственно. На 31 декабря 2021 года все долговые обязательства погашены.

4.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы полученные	40 124	72 029	85 866
Поставщики и подрядчики	926	2 242	798
Расчеты по налогам и сборам	12 336	14 418	12 676
Прочая	136	73	6
Итого	53 522	88 762	99 346

4.12. Оценочные обязательства и резервы

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>	<u>Вознаграждение по итогам года</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	7 095	0
Увеличение резервов	8 757	
Использование резервов	-7 241	0
Баланс на 31 декабря 2021 года	8 611	0
Увеличение резервов	8 970	1 728
Использование резервов	-8 406	0
Баланс на 31 декабря 2022 года	9 175	1 728

На 31 декабря 2022 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 9 175 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска – 1 874,51. Срок исполнения – 2023 год.

4.13. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Услуги по испытаниям	198 532	266 956
Услуги по аренде испытательного оборудования	212	265
Итого	198 744	267 221

4.14. Себестоимость

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Остаток незавершенного производства на начало года	12 994	18 916
Амортизация основных средств	62 718	50 366
Аренда имущества	7 043	4 397
Работы, услуги по проведению испытаний, материалы	19 824	36 140
Измерительное оборудование и инструмент	5 304	3 907
Оплата труда и страховые взносы	83 524	89 934
Командировочные расходы	4 085	
Ремонт, обслуживание оборудования, материалы, поверка, ПО	2 733	5 836
Прочие общепроизводственные затраты	7 266	20 510
Признано в себестоимости работ (услуг)	(198 415)	(217 012)
Остаток незавершенного производства на конец года	7 076	12 994

4.15. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Амортизация	3 319	3 555
Аренда офисов	2 225	2 903
Оплата труда, страховые взносы	36 632	29 808
Командировочные расходы	2 290	2 202
Налоги и сборы	4 093	4 454
Программное обеспечение	2 173	2 314
Прочие общехозяйственные расходы	2 263	3 208
Итого	<u>52 995</u>	<u>48 444</u>

4.16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	148	691
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 383	-
Курсовые разницы	-	5
Прочие внереализационные доходы (расходы)	787	635
Итого	<u>8 238</u>	<u>3 703</u>

4.17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	81	682
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 255	-
Комиссия банка	163	300
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	235	-
Проценты к уплате	1 944	11 089
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 077	793
Штрафы, пени и неустойки	192	18
Итого	<u>4 947</u>	<u>12 882</u>

4.18. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль (Убыток) до налогообложения	-49 266	-7 414
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход/расход по налогу на прибыль	9 853	1 483
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-4 677	-1 247
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	-147	127
по оценочным обстоятельствам	459	303
материалы	-5	
по незавершенному производству, МПЗ, ГП	102	11
Арендные обязательства	433	-
по расходам будущих периодов, убытки прошлых лет	6 226	-379
Итого	7 068	62
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам и НМА	1 770	426
проценты по обязательствам	55	
по незавершенному производству, материалам	24	126
Итого	1 849	552
Отложенный налог на прибыль	8 918	614
Текущий налог на прибыль	-	-379
Налог на прибыль	8 918	236

4.19. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

Связанными сторонами ООО «ТИЦ ЖТ» являются:
 Сторона 1 – ПАО «НПК «ОВК», ИНН 7705522866
 Сторона 2 – АССОЦИАЦИЯ ИЦЖТ, ИНН 7708311550

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Компания обязана раскрывать информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, определяемому Компанией в соответствии с положениями данного ПБУ.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов входит генеральный директор.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного управляющему органу за 2022, 2021 и 2020 годы, составила 8 067тыс.руб., 7 267тыс.руб. и 7 126тыс.руб. соответственно, в том числе на страховые взносы 1 247тыс.руб., 1 133тыс.руб., 1 092тыс.руб. соответственно.

Общество не осуществляло операций со связанными сторонами в 2022 и 2021 годах.

Обществом в 2021 году отражены поступления денежных средств от Сторона 1 в качестве добавочного капитала в размере 386 626 тыс.руб.

Общество является одним из учредителей, а также членом Сторона 2, зарегистрированной 01.03.2017 в ЕГРЮЛ. В 2022, 2021, 2020 году внесено 125тыс.руб., 100тыс.руб., 20тыс. руб. – добровольных членских взносов. Операций между сторонами по приобретению работ, услуг в 2022, 2022 годах не осуществлялось.

Общество не выдавало гарантий и поручительств в 2022, 2021 и 2020.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022, 2021 и 2020 годов.

4.20. Риски и условные обязательства

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития России в большой степени зависит налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных курсов в начале 2022г., а далее стабилизации в конце 2022г. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Невозможно определить, как долго она будет продолжаться и на каком уровне финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от финансовых результатов.

Дальнейшее неконтролируемое на микроуровне снижение рынка грузовых перевозок и непрогнозируемый эффект на уровень производства в случае его приостановки на продолжительный период времени могут привести в дальнейшем к ухудшению финансовых и операционных показателей Общества.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компании в международном масштабе более прозрачной и требующей более детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензии не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства – на текущий момент Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

Условных активов и обязательств нет.

4.21. События после отчетной даты

Согласно пункту 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В феврале 2022 года в организации имело место событие, связанное со сменой единоличного исполнительного органа, действующего без доверенности. По мнению Общества, данное событие не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

4.22. Итоги и перспективы

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. ООО «ТИЦ ЖТ» намерено осуществлять и расширять деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая, а также расширять деятельность по оказанию услуг в сфере разработки конструкторской документации и научно-технической деятельности, планирует укреплять свои позиции на российском строительном рынке, увеличивать объемы производства, а также расширять область аккредитации центра для расширения номенклатуры услуг.

В отчетном периоде деятельность предприятия убыточная, положительный результат не достигнут из-за снижения запланированного уровня выручки. Данного объема выручки недостаточно для покрытия текущих расходов деятельности. Значительной статьей затрат являются трудовые ресурсы, характер деятельности носит по большей части интеллектуальную составляющую. Уровень заработных плат не превышает среднеотраслевой, однако объем работ не обеспечивает максимальную загрузку высококвалифицированных специалистов. Если тенденция снижения объема работ сохранится, руководство вынуждено будет рассмотреть варианты сокращения численности предприятия, с учетом выплат при сокращении и сохранения рабочих мест, необходимых для подтверждения аккредитации испытательного центра.

Бухгалтерский убыток увеличился в 2022 году значительно за счет применения ФСБУ 6/2020 и пересмотра СПИ основных средств. Ранее амортизированные основные средства были пересмотрены, и амортизация была возобновлена, учитывая, что основная доля оборудования старше 7 лет, назначение нового срока не является длительным и значительная часть «восстановленной амортизации» придется на ближайшие 2-3 года деятельности, до закупки нового оборудования.

Источники будущих доходов – оплата заказов от деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу, а также от расширения деятельности по оказанию услуг в сфере разработки конструкторской документации и научно-технической деятельности.

По мнению руководства, прилагаемая бухгалтерская отчетность по состоянию на 31 декабря 2022 года достоверно отражает налоговые обязательства Общества.

4.22. Принцип непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор
ООО ТИЦ ЖТ



Шевченко Д.В.
20 марта 2023 года